

Examen Simili – 1^{er} semestre-

Dossier -1- : Travaux de fin d'exercice :

La société « LA PERLE », constituée le 05/01/2005 a pour objet la production, l'importation et la commercialisation de jouets. Elle vous communique les renseignements suivants :

1. Balance par soldes au 31/12/2010 avant inventaire.

N ^{os}	COMPTES	SD	SC
1111	Capital social		600000
1140	Réserve légale		60000
1152	Réserves facultatives		140000
1481	Emprunts auprès des établissements de crédit		10000
2321	Bâtiments	250000	
2332	Matériel et outillage	176000	
2352	Matériel de bureau	?	
2832	Amortissements des Bâtiments		?
2833	Amortissements du matériel et outillage		?
2835	Amortissements du matériel de bureau		?
3121	Stocks de matières premières	179255	
3150	Stocks de produits finis	160489	
3421	Clients	111750	
3424	Clients douteux ou litigieux	26880	
34552	Etat – TVA récupérable sur les charges	33100	
3942	Provisions pour dépréc. Des clients et comptes rattachés		21000
4411	Fournisseurs		78000
4456	Etat – TVA due		16875
5141	Banque	130000	
5161	Caisse	44976	
6121	Achats de matières premières	170000	
6125	Achats non stockés de matières et de fournitures	13500	
6130/6140	Autres charges externes	80700	
6160	Impôts et taxes	8300	
6170	Charges de personnel	24000	
6386	Escomptes accordés	8500	
6582	Rappel d'impôts	7200	
71211	Ventes de produits finis		223000
7127	Ventes et produits accessoires		15375
7385	Produits nets sur cessions de TVP		32500
7585	Rentrées sur créances soldées		5400

2. Tableau relatif aux immobilisations aux amortissements et aux cessions.

Immo bilisati ons	Dates D'acquisition	Valeurs D'entrée	Durées D'utilisation	Date de cession	Prix de cession	1 ^{er} amortis sment	Dotations De 2009	Cumul des am ^{ts} fin 2009
Bâtiments	05/01/2005	250000	?	-	-	?	25000	?
Matériel et outil	10/07/2005	176000	?	-	-	11000	?	?
Matériel de bureau	09/04/2005	?	5ans	28/12/2010	1750	4500	?	?

La cession de la totalité du matériel de bureau a été encaissée contre chèque mais, aucune écriture n'a été constatée.

Examen Simili – 1^{er} semestre-

3. Etat des clients douteux.

	Créance TTC	Provisions 2009	Encaissements en 2010	Observations
IDRISSI	26400	12000	17400	Pour solde Insolvable
ZERHOUNI	17880	9000	-	

Le recouvrement de la créance sur le client FATHI (5400 DH TTC) est incertain. Il est prudent de constituer une provision de 40%. Le taux de TVA sur les créances clients est de 20 %.

4. L'inventaire extra-comptable a fait ressortir ce qui suit :

- Le stock de matières premières est de 175000 DH
- Le stock de produits finis est de 170000 DH

T.A.F (1) :

1. *Passez les écritures d'inventaire en justifiant vos calculs. 8 Pts*
2. *Regroupez les comptes en postes, déterminez le résultat d'exploitation et présentez le bilan simplifié. 6 Pts*

Dossier -2- : Etats de synthèse :

La société « SOMATEC » est spécialisée dans la fabrication des matériaux de construction. Le responsable de la société vous met à votre disposition le C.P.C. afin de l'analyser.

COMPTE DE PRODUITS ET CHARGES (hors taxes) Exercice du 01/01/2000 au 31/12/2000

			Opérations
			Propre à l'exercice 1
	I	PRODUITS D'EXPLOITATION	
		. Ventes de marchandises	460 000
		. Ventes de biens et services produits	2 985 000
		. Chiffres d'affaires	
E		. Variation de stocks de produits (+) (1)	196 000
X		. Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même	72 000
P		. Autres produits d'exploitation	6 500
L		. Reprises d'exploitation : transferts de charges	18 200
O		Total I	
	II	CHARGES D'EXPLOITATION	
		. Achats revendus (2) de marchandises	358 800
		. Achats consommés (2) de matières et fournitures	1 427 000
		. Autres charges externes	456 700
		. Impôts et taxes	95 000
		. Charges de personnel	746 250
		. Autres charges d'exploitation	12 400
		. Dotations d'exploitation	225 200
		Total II	
	III	RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	
	IV	PRODUITS FINANCIERS	
		. Intérêts et autres produits financiers	
		. Reprises financières : transferts de charges	-
		Total IV	

Examen Simili – 1^{er} semestre-

N C I E R N O N C O U R A N T X I X I I	V	<u>CHARGES FINANCIERES</u>	
		. Charges d'intérêts	57 000
		. Dotations financières	-
		Total V	
	VI	<u>RESULTAT FINANCIER (IV-V)</u>	
	VII	<u>RESULTAT COURANT (III+VI)</u>	
	VIII	<u>PRODUITS NON COURANTS</u>	
		. Produits des cessions d'immobilisations	70 000
		. Autres produits non courants	5 300
		. Reprises non courantes : transferts de charges	-
		Total VIII	
	IX	<u>CHARGES NON COURANTES</u>	
	. Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées	78 000	
	. Autres charges non courantes		
	. Dotations non courantes aux amortissements et aux provisions	-	
	Total IX		
X	<u>RESULTAT NON COURANT (VIII-IX)</u>		
XI	<u>RESULTAT AVANT IMPOTS (VII+X)</u>		
XII	<u>IMPOTS SUR LES RESULTATS</u>	149 000	
XII	<u>RESULTAT NET (XI-XII)</u>		

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

ELEMENTS	Cumul début exercice 1	Dotation de l'exercice 2	Amort. sur immobilisat. sorties 3	Cumul d'amort. fin exer. 4=1+2-3
IMMOB. EN NON VALEURS				
IMMOB. INCORPORELLES				
IMMOB. CORPORELLES				
Installations techniques	353 000	75 300	-	428 300
Matériel de transport	252 000	102 000	42 000	312 000
Mobiliers et mat. de bureau	44 000	11 000	-	55 000
Autres immob. corporelles	21 600	5 400	-	27 000
TOTAUX	670 600	193 700	42 000	822 300

TABLEAU DES PROVISIONS

ELEMENTS	M. début d'exercice	Dotations	Reprises	M. fin d'exercice
1- PROV. pour dépré. de l'actif immobilisé	-	-	-	-
2- PROV. réglementées	-	-	-	-
3- PROV. durables pour risques et charges	34 000	6 500	4 200	36 300
SOUS TOTAL (A)	34 000	6 500	4 200	36 300
4- PROV. pour dépréc. de l'actif circulant (hors trésorerie)	58 000	25 000	14 000	69 000
5- Autres provisions pour risques et charges	-	-	-	-
6- PROV. pour dépréc. des comptes de trésorerie	-	-	-	-
SOUS TOTAL (B)	58 000	25 000	14 000	69 000
TOTAL (A + B)	92 000	31 500	18 200	105 300

Examen Simili – 1^{er} semestre-

TABLEAU DE FORMATION DES RESULTATS (T.F.R.)

			Exercice	Exercice précédent
	1	• Ventes de marchandises		
	2	- • Achats revendus de marchandises		
I	=	MARGE BRUTE SUR VENTES EN L'ETAT		
II	+	PRODUCTION DE L'EXERCICE		
	3	• Ventes de biens et services produits		
	4	• Variations de stocks de produits		
	5	• Immobilisations produites par l'entreprise pour elle-même		
III	-	CONSOMMATION DE L'EXERCICE		
	6	• Achats consommés de matières et fournitures		
	7	• Autres charges externes		
IV	=	VALEUR AJOUTÉE (I + II – III)		
	8	+ Subventions d'exploitation		
	9	- Impôts et taxes		
	10	- Charges de personnel		
V	=	EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION OU INSUFFISANCE BRUTE D'EXPLOITATION		
	11	+ Autres produits d'exploitation		
	12	- Autres charges d'exploitation		
	13	+ Reprises d'exploitation		
	14	- Dotations d'exploitation		
VI	=	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (+ ou -)		
VII	±	RÉSULTAT FINANCIER		
VIII	=	RÉSULTAT COURANT (+ ou -)		
IX	±	RÉSULTAT NON COURANT		
	15	- Impôts sur les résultats		
X		RÉSULTAT NET DE L'EXERCICE (+ ou -)		

	1	Résultat de l'exercice : • Bénéfice + • Perte -		
	2	+ Dotations d'exploitation (1)		
	3	+ Dotations financières (2)		
	4	+ Dotations non courantes (3)		
	5	- Reprises d'exploitation (2)		
	6	- Reprises financières (2)		
	7	- Reprises non courantes (2) (3)		
	8	- Produits des cessions d'immobilisations		
	9	+ Valeurs nettes d'amortissements des immobilisations cédées		
I		CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT		
	10	- Distributions de bénéfices		
II		AUTOFINANCEMENT		

(1) A l'exclusion des dotations relatives aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(2) A l'exclusion des reprises aux actifs et passifs circulants et à la trésorerie.

(3) A l'exclusion des reprises sur subventions d'investissements.

T.A.F (2) :

1- Remplir l'ESG et interpréter la valeur ajoutée, EBE, le résultat d'exploitation et la CAF (en utilisant les ratios). A rendre avec la copie. 5 Pts

2- Montrer l'intérêt et l'importance de l'établissement des ETIC pour l'entreprise. 1 Pt

Bonne Chance